

## Tax Alert - PKF Tax Sp. z o.o.

6/2010

W tym wydaniu:

- **Odliczanie VAT od faktur przesłanych drogą elektroniczną**
- **Nieprecyzyjny przepis to zagrożenie dla podatnika i płatnika**
- **Nowe uprawnienia radców prawnych**
- **Nowe udostępnianie przeglądania ksiąg wieczystych za pomocą strony internetowej**

### Odliczanie VAT od faktur przesłanych drogą elektroniczną

Możliwość odliczania VAT od faktur przesyłanych drogą elektroniczną objęta była dość jednolitą linią interpretacyjną, w ramach której prawo to przysługiwało jedynie w przypadkach kiedy faktury były uwierzytelnione tzw. podpisem elektronicznym lub w innych przypadkach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wystawiania oraz przysyłania faktur w formie elektronicznej (...). Przypomnijmy, że owe rozporządzenie prócz możliwości wysyłania faktur uwierzytelnianych podpisem elektronicznym, przewidywało także możliwość przesyłania faktur w drodze elektronicznej, w przypadku zapewnienia stosownych kryteriów informatycznych oraz trwałego ewidencjonowania faktur w systemie informatycznym (itp.).

W praktyce dość wymagające obowiązki wynikające z treści w/w rozporządzenia powodowały, iż jedynie bardzo nieznaczna liczba podatników korzystała z dobrodziejstwa tej „opcji” w zakresie fakturowania czynności objętych opodatkowaniem ustawą o VAT.

Wydaje się, że powyższy stan rzeczy może zmienić się na skutek niedawnego orzeczenia Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 20.05.2010,

sygn. I FSK 1444/09, w którym to orzeczeniu Sąd odwołując się do przepisów Dyrektywy VAT 112/2006 (ściślej art.232 – 234 Dyrektywy) wskazał błędy w zakresie implementacji przepisów unijnych do polskiej ustawy o VAT i jednocześnie potwierdził, iż faktury przesłane np. w formacie PDF i wydrukowane przez odbiorcę w pełni uprawniają podatników do odliczania VAT wynikającego z takich faktur.

Powyższa liberalizacja w zakresie dokumentowania transakcji podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług jest jak wspomniał NSA, wyrazem przepisów Dyrektywy VAT, które m.in. obligują Państwa Członkowskie do dopuszczania różnych rozwiązań w zakresie przesyłania faktur elektronicznych (w szczególności nie mogą ograniczać jedynie do przypadków kiedy stosowany jest podpis elektroniczny, czy też kiedy będą przechowywane w formie elektronicznej).

Oczywiście należy pamiętać, iż powyższe rozstrzygnięcie NSA nie zobowiązuje organów podatkowych do jego stosowania, niemniej pozostaje mieć nadzieję, iż fakt jego wydania przez Sąd wyższej instancji będzie argumentem dostatecznym dla zmiany dotychczasowej linii interpretacyjnej.

#### KONTAKT:

**Michał Piotrowski**  
[michal.piotrowski@pkftax.pl](mailto:michal.piotrowski@pkftax.pl)  
tel. (22) 560-76-95

# Nieprecyzyjny przepis to zagrożenie dla podatnika i płatnika

Art. 26 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej CIT) nakłada na osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz będące przedsiębiorcami osoby fizyczne (płatnicy), dokonujące wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz w art. 22 ust. 1, obowiązek pobrania, w dniu dokonania wypłaty, zryczałtowanego podatku dochodowego. O jakie konkretnie należności chodzi? Otóż art. 21 ust. 1 ustawy o CIT wymienia szereg przychodów tzw. nierezydentów podatkowych, uzyskanych na terytorium RP, które obciążone są podatkiem u źródła w Polsce. Między innymi dotyczy to uzyskanych przez podmiot zagraniczny odsetek, należności z praw autorskich i praw pokrewnych, znaków towarowych, wzorów zdobniczych, know-how, użytkowania lub prawa do użytkowania urządzenia przemysłowego oraz szeregu usług niematerialnych wymienionych w pkt 2a omawianego artykułu. Ponadto podatkiem u źródła objęte są dochody osób zagranicznych z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Co do zasady, płatnik (podmiot wypłacający wspomniane należności) w dniu dokonania wypłaty ma obowiązek pobrać podatek według właściwej stawki (20% lub 19%), może zastosować stawkę preferencyjną albo w ogóle nie pobierać podatku na podstawie zapisów właściwej umowy międzynarodowej o unikaniu podwójnego opodatkowania, której stroną jest Polska, jeśli posiada tzw. certyfikat rezydencji beneficjenta należności.

W pewnych sytuacjach płatnik może być całkowicie zwolniony z pobrania podatku u źródła jeśli podatnik korzystający ze zwolnienia dochodu na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy o CIT (zwolnienia przedmiotowe, m.in. przeznaczenie dochodu na cele statutowe wymienione w pkt 4 ust. 1 art. 17 CIT) złoży płatnikowi najpóźniej w dniu dokonania wypłaty należności oświadczenie, że **przeznaczy dochody z dywidend oraz z innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych** na cele statutowe preferowane przez ustawodawcę.

I wszystko byłoby wspaniale, gdyby nie kolejna niekonsekwencja polskiego ustawodawcy. Zauważmy, że ust. 1a art. 26 ustawy o CIT odwołuje się do ust. 1, w którym uregulowano warunki pobrania podatku u źródła

od należności wymienionych w art. 21 ust. 1 (np. odsetki) oraz 22 ust. 1 (dywidendy). Tymczasem, wywodząc z literalnego brzmienia ust. 1a, **płatnik nie pobiera zryczałtowanego podatku dochodowego wyłącznie wówczas, gdy ma do czynienia z dochodami z dywidend oraz innymi przychodami z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych**. Co ma zrobić płatnik w przypadku, gdy wypłacaną należność stanowią odsetki a nie dywidendy? Czy wolno mu zastosować normę wyrażoną w ust. 1a art. 26 ustawy o CIT? Dlaczego początkowa treść przepisu odwołuje się do dochodów zarówno z odsetek jak i z dywidend ale już koniec zdania wskazuje na to, że chodzi tylko o dochody z dywidend? Jak w takiej sytuacji zastosować w wykładni zasadę racjonalnego ustawodawcy?

A wystarczyłoby skonstruować normę prawną w sposób czytelny, np. parafrazując - *zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w ust. 1, nie pobiera się, jeżeli podatnicy złożą płatnikowi oświadczenie, że przeznaczą dochody, o których mowa w ust. 1 (tu objęto by zarówno dochody z odsetek jak i z dywidend) na cele statutowe.*

Ponieważ jednak treść przepisu pozostawia wiele do życzenia, płatnicy nie mogą czuć się bezpiecznie, bo nigdy nie wiadomo, czy nie trzeba będzie swoich praw dochodzić przed sądem.

## KONTAKT:

Dorota Ślizawska

[dorota.slizawska@pkftax.pl](mailto:dorota.slizawska@pkftax.pl)

tel. (22) 495-76-47

## Nowe uprawnienia radców prawnych

Radca prawny może występować w procesie karnym jako pełnomocnik pokrzywdzonego, powyższe wynika z ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o zmianie ustawy Kodeks karny, ustawy Kodeks postępowania karnego, ustawy Kodeks karny wykonawczy, ustawy Kodeks karny skarbowy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 206, poz. 1589), która weszła w życie w dniu 8 czerwca 2010 r.

Dotychczas radca prawny był uprawniony jedynie do reprezentowania w charakterze pełnomocnika: instytucji państwowej, samorządowej lub społecznej, zaś w zakresie roszczeń majątkowych mógł być pełnomocnikiem osoby prawnej, jednostki organizacyjnej nie mającej osobowości prawnej, a także osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą.

Przedmiotowa nowelizacja rozszerza więc katalog podmiotów uprawnionych do reprezentowania wszystkich pokrzywdzonych.

## Nowe udostępnianie przeglądania ksiąg wieczystych za pomocą strony internetowej

Od dnia 16 czerwca 2010 r. możliwe jest przeglądanie elektronicznych ksiąg wieczystych za pośrednictwem strony internetowej [www.ekw.ms.gov.pl](http://www.ekw.ms.gov.pl)

Na chwilę obecną w systemie elektronicznym dostępne są księgi z 243 (z 347 możliwych) Wydziałów Ksiąg Wieczystych. Zgodnie z informacją zamieszczoną na stronie internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości od 1 października 2010 r. księgi wieczyste w Polsce będą prowadzone wyłącznie w postaci elektronicznej, w Centralnej Bazie Danych Ksiąg Wieczystych.

### **KONTAKT:**

**Paweł Chrupek**

[pawel.chrupek@pkftax.pl](mailto:pawel.chrupek@pkftax.pl)

tel. (22) 560-76-95

# Kontakt

## Warszawa

Agnieszka Chamera  
Prezes Zarządu  
PKF Tax Sp. z o.o.  
Doradca podatkowy

ul. Elbląska 15/17  
01-747 Warszawa  
tel. 022 560 76 50  
podatki@pkftax.pl

## Katowice

Beata Handel  
Wiceprezes Zarządu  
PKF Tax Sp. z o.o.  
Biegły rewident

ul. Kościuszki 43  
00-048 Katowice  
tel. 032 253 66 69  
katowice@pkftax.pl

## W przypadku dodatkowych pytań

lub potrzeby przedyskutowania wpływu powyższych informacji na Państwa działalność biznesową

## zachęcamy do kontaktu

z doradcami podatkowymi PKF Tax Sp. z o.o.:  
podatki@pkftax.pl

## Nasze usługi:

- **stały nadzór podatkowy i bieżące doradztwo prawno-podatkowe; w tym z uwzględnieniem:**
  - szczególnych uregulowań opodatkowania transakcji w grupach kapitałowych,
  - uregulowań dla prowadzenia działalności partnerstwa publiczno-prywatnego i działalności w Specjalnych Strefach Ekonomicznych,
  - prowadzonych procesów restrukturyzacji majątkowej spółki.
- **opracowanie dokumentacji cen transferowych**
- **audyt prawno-podatkowy; w tym:**
  - badanie prawidłowości ustalania przedmiotu i podstawy opodatkowania,
  - badanie prawidłowości klasyfikacji zdarzeń gospodarczych w aspekcie przepisów podatkowych,
  - określenie obszarów ryzyka, ujawnienie nieprawidłowości oraz wskazanie sposobów ich usunięcia.
- **optymalizacja podatkowa; w tym:**
  - optymalizacja transakcji wewnątrz Grupy Kapitałowej,
  - optymalizacja zobowiązań podatkowych w procesach przekształceń własnościowych,
  - tworzenie planów podatkowych.
- **obsługa transakcji kapitałowych; w tym:**
  - tworzenie, łączenie, przekształcanie spółek prawa handlowego,
  - doradztwo w procesie zakupu i sprzedaży spółek oraz zorganizowanych części przedsiębiorstw.
- **pomoc merytoryczna w postępowaniu podatkowym oraz sądowym; w tym:**
  - reprezentowanie przed organami skarbowymi na wszystkich etapach postępowania podatkowego,
  - zastępstwo procesowe przed sądami administracyjnymi.
- **due diligence prawno-podatkowe**
- **obsługa transakcji prawa cywilnego i prawa pracy; w tym:**
  - opiniowanie, sporządzanie umów funkcjonujących w obrocie gospodarczym.

*Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. PKF Tax Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w publikacji bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.*

*PKF Tax Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PKF Consult, do której należą również: PKF Audyt Sp. z o.o., PKF Grupa Konsultingowa Sp. z o.o., PKF Centrum Rachunkowości Sp. z o.o.*

*PKF Tax Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PKF Consult w Polsce, której jednostka dominująca PKF Consult Sp. z o.o. jest firmą członkowską PKF International Limited sieci niezależnych pod względem prawnym firm i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek inną firmę członkowską lub firmy członkowskie.*